
LA RILEVANZA CIVILE E FISCALE DEGLI ERRORI CONTABILI

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Fornisce al personale che si occupa della contabilizzazione civilistica e fiscale dei fatti aziendali la consapevolezza delle conseguenze sanzionatorie di propri errori od omissioni.

PROGRAMMA

| | |
|------------------|-----------------------------|
| 2 ottobre | |
| 9.15-9.30 | Accreditamento partecipanti |

9.30–13.00 Corretta tenuta della contabilità

- Libri contabili obbligatori:
 - disciplina civilistica
 - disciplina fiscale
- Adempimenti:
 - numerazione
 - bollatura dei libri contabili
- Modalità e termini per le registrazioni contabili
- Le registrazioni tardive o errate:
 - rimedi
- Registro beni ammortizzabili:
 - principali irregolarità
- Attendibilità fiscale delle scritture contabili
- Attendibilità civilistica delle scritture contabili (in sede di fallimento)
- Conservazione delle scritture contabili: conseguenze civilistiche dell'omessa tenuta:
 - tempo: quando vanno tenute le scritture contabili
 - luogo: dove si tengono le scritture contabili (paese di appartenenza o estero)
- Reato di occultamento e distruzione dei documenti contabili

Tipologie di errori

- Errori di disattenzione
- Errori di impreparazione
- Errori per carenze nell'organizzazione dei flussi informativi
- Errori di rilevazione
- Errori volontari (frodi)
- Omissioni
- Duplicazione di scritture
- Errori nella contabilizzazione degli importi
- Errori che influenzano i redditi nell'esercizio
- Errori che non influenzano i redditi nell'esercizio
- Rilevanza dell'errore "formale"
- Valenza civilistica e fiscale del dolo e della colpa

14.00-17.30 Errori di valutazione nella redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi

- Violazione di norme di natura civilistica
- Violazione di norme di natura fiscale
- Violazione dei principi contabili
- In particolare: violazione del principio di competenza
- Rilevanza della esplicitazione dei criteri di valutazione nella nota integrativa
- Errore sulle circostanze di fatto oggetto di valutazione
- Errore sull'interpretazione delle norme di valutazione
- Violazione dell'obbligo di informazione nei confronti degli azionisti, creditori e terzi
- Errore di valutazione realizzato con lo scopo di evadere le imposte
- Dichiarazione infedele come illecito ai fini amministrativi e penali
- Fraudolenta rappresentazione delle scritture contabili agli effetti del reato di dichiarazione fraudolenta
- Le comunicazioni ai fini IVA di cui al D.L. 40/2010

Soglie di tolleranza dell'errore contabile

- Gravità dell'errore in termini quantitativi
- Errore contabile influente ai fini dell'assolvimento del principio civilistico della corretta informazione
- Soglie di tolleranza dell'errore contabile agli effetti fiscali:
 - ai fini delle sanzioni amministrative
 - ai fini dei reati di frode fiscale

DOCENTI

Angela Monti – Avvocato tributarista cassazionista, esperta in contenzioso e penale tributario, pubblicista

DESTINATARI

Capi contabili, responsabili amministrativi e fiscali

REFERENTI

DATE E PREZZI

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA